



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*ARHIVA
ZA 2018. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**ARHIVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 02-16-1-746/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1	Funkcionisanje sistema internih kontrola	10
3.2	Organizacija i rukovođenje	10
3.3	Finansijsko upravljanje i kontrola	11
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
5.2	Bilans stanja	13
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	13
6.	JAVNE NABAVKE	14
7.	KOMENTARI	15
	PRILOZI	15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Arhiva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Arhiv)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Arhiva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Arhiva** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Arhiva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Arhiva** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Arhiva** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Arhiva** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.2 Izvještaja).
- Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu s relevantnim propisima (tačka 3.3 Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Arhiva** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Arhiva**, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 9.7.2019. godine

**GENERALNI
REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Arhiva za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje. Skretanje pažnje se odnosilo na sistem finansijskog upravljanja i kontrole koji nije implementiran u skladu s relevantnim propisima i na nedostatke i slabosti u provođenju postupaka javnih nabavki.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Arhiv je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Ažurirani su zahtjevi za prijevoz u skladu s važećim propisima.	●		
Nalozi za službena vozila nisu popunjavani na način definisan važećim propisima.			●
Sredstva za reprezentaciju su realizovana u okviru limita utvrđenog važećim propisima.	●		
Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu s relevantnim propisima.			●
Prosječan broj zaposlenih bio je u okviru broja odobrenog Budžetom.	●		
Krajem tekuće godine uspostavljen je sistem praćenja realizacije ugovora o javnim nabavkama.	●		

U tekućoj godini nije vršena nabavka vozila, te će stoga ocjena realizacije predmetne preporuke biti moguća u narednom periodu.

Arhiv je uputio zahtjeve prema bankama i Ministarstvu finansija i trezora BiH u cilju rješavanja pitanja salda iskazanog na poziciji dugoročnih plasmana, ali isto još uvijek nije riješeno.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Arhiv je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na korištenje službenih vozila.

Arhiv je krajem godine počeo detaljnije upisivati relacije kretanja za veću loko vožnju, ali uvidom u određeni broj putnih naloga za službena vozila uočili smo da se za loko vožnju i dalje upisuje velika kilometraža (npr. na relaciji Sarajevo - Istočno Sarajevo loko vožnja za jedan dan iznosi 70 ili 80 kilometara). Također, određeni broj putnih naloga nije popunjavan ažurno, odnosno pređena kilometraža se nije upisivala uredno shodno odredbama člana 7. i 8. Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH¹. Neadekvatan sistem internih kontrola korištenja službenih vozila imao je za posljedicu i vrijednosno prekoračenje ugovora o nabavci goriva.

PREPORUKA 1

Arhiv BiH je dužan putne naloge za službena vozila popunjavati u skladu s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija, opis radnih mjesta, broj izvršilaca (39), te način rada i rukovođenja utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u septembru 2009. godine. Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine² i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine³. Arhiv u tekućoj godini nije preduzimao aktivnosti po pitanju usklađivanja organizacione strukture s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17 i 34/18

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

PREPORUKA 2

Potrebno je da Arhiv ubrza aktivnosti iz svoje nadležnosti u cilju uspostave organizacione strukture prema odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Arhiv je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvještaja, sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁴, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH (nije sačinjen popis i mapa poslovnih procesa, nisu utvrđeni i procijenjeni rizici poslovnih procesa itd.).

PREPORUKA 3

Potrebno je da Arhiv implementira sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s relevantnim propisima.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁶, Ministarstvo finansija i trezora BiH je nadležno za obavljanje interne revizije u Arhivu. Jedinica za internu reviziju Ministarstva, u tekućoj godini, je finalizirala reviziju pod nazivom *Finansijsko upravljanje i kontrola – Provođenje mjera za unapređenje integriteta*, te izvršila pregled postupanja po preporukama datim u Izvještaju.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁷, Arhivu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 695.000 KM. Odobreni Budžet je korigovan na sljedeći način:

- Sredstva u iznosu od 100.000 KM⁸ ostvarena po osnovu naplate potraživanja od Ruske Federacije po Aneksu "C" Sporazuma o pitanjima sukcesije za podršku projektima kulture u BiH su odobrena Arhivu za sufinansiranje restauracije arhivskog depoa.
- Sredstva u iznosu od 10.000 KM⁹ iz tekuće budžetske rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu su odobrena Arhivu za sprovođenje Sporazuma o sukcesiji, Aneks "D" - digitalizacija arhivske građe bivše SFRJ¹⁰.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/17

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

⁸ Odluka VM, broj 171/18 od 04.09.2018. godine

⁹ Odluka VM, broj 212/18 od 07.11.2018. godine

¹⁰ "Državna arhiva bivše SFRJ" znači svi dokumenti bez obzira na datum, vrstu ili mjesto gdje su smješteni koje je napravila ili primila bivša SFRJ (ili bilo koja prethodna ustavna struktura jugoslovenske države od 01. decembra 1918. godine) u obavljanju svojih funkcija i koji su 30. juna 1991. godine pripadali bivšoj SFRJ u skladu s njenim unutrašnjim zakonom i bili su u skladu sa Saveznim zakonom o regulisanju savezne arhive koja je sačuvana direktno od strane bivše SFRJ ili pod njenom kontrolom kao arhiva za bilo koju svrhu.

Arhiv je izvršio prestrukturisanje rashoda budžeta, u novembru 2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, u ukupnom iznosu od 9.000 KM (izmjena strukture rashoda prikazana je u Tabeli I u prilogu Izvještaja).

Ukupno raspoloživa budžetska sredstva iznosila su 805.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 700.016 KM.

Članom 11. stav (5) Odluke o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvještavanja o radu u institucijama BiH¹¹ propisano je da su institucije BiH, koje za svoj rad podnose izvještaj Vijeću ministara BiH, dužne dostaviti svoj godišnji izvještaj o radu Vijeću ministara BiH najkasnije do 31. januara tekuće godine za prethodnu godinu. Kopija izvještaja o radu treba biti dostavljena nadležnim institucijama uz godišnji finansijski izvještaj. Izvještaj o radu Arhiva za 2018. godinu nije dostavljen Vijeću ministara BiH do dana sačinjavanja ovog Izvještaja.

Savjetodavno tijelo za područje arhivske službe je Arhivsko vijeće BiH koje imenuje Vijeće ministara BiH na period od četiri godine (devet članova imenovano u septembru 2016. godine). Arhivsko vijeće BiH ima sljedeće nadležnosti: razmatra godišnje programe rada i izvještaje o radu Arhiva BiH, daje mišljenje o međunarodnoj saradnji na području arhivske djelatnosti, daje mišljenja i sugestije o korištenju arhivske građe, ostvarivanju prosvjetne, naučne i kulturne funkcije arhiva itd. Arhivsko vijeće BiH u 2018. godini nije obavljalo aktivnosti.

PREPORUKA 4

Arhiv i Arhivsko vijeće BiH su dužni u odgovarajućem periodu preduzimati aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi osigurali uslove da izvještaj o radu Arhiva bude dostavljen nadležnim institucijama u propisanim rokovima.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Arhiv je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je sljedeće: Arhiv je, u cilju zaštite i spašavanja najugroženijih fondova, zbog ograničenih kadrovskih resursa, angažovao vanjske saradnike po ugovorima o djelu, koji su radili na osposobljavanju prostorija za preuzimanje arhivske građe, na popisu fondova i provođenju Sporazuma o sukcesiji. Također, Arhiv je angažovao osobu po ugovoru o djelu na poslovima digitalizacije arhivske građe bivše SFRJ u prostorijama Arhiva Jugoslavije. S obzirom na to da su brojčano i stručno ograničeni ljudski resursi u Arhivu BiH, smatramo da Arhivsko vijeće BiH treba dati svoj puni stručni doprinos, kako bi se iz Arhiva Jugoslavije preuzela arhivska građa koja ima posebnu naučnu, kulturnu i historijsku vrijednost za Bosnu i Hercegovinu.

PREPORUKA 5

Arhivsko vijeće BiH treba dati mišljenja i sugestije u pogledu arhivske građe koja treba biti preuzeta po Sporazumu o pitanjima sukcesije, Aneks "D".

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 94/14

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 700.016 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 104.984 KM. Najveći dio nerealizovanih sredstava (97.075 KM) odnosi se na sredstva namijenjena za restauraciju depoa koja nisu utrošena zbog provođenja procedure javne nabavke.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (459.654 KM), naknade zaposlenih (75.195 KM), putne troškove (27.895 KM), nabavku materijala (19.676 KM), usluge prijevoza i goriva (14.717 KM), tekuće održavanje (14.687 KM), ugovor o djelu (37.050 KM) i nabavku opreme (12.914 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 310.429 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 373.791 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (302.611 KM), obaveze prema dobavljačima (24.593 KM) i obaveze prema zaposlenima (46.586 KM).

Arhiv je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2018. godinu planirano je 20 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u Arhivu je bila zaposlena 21 osoba (19 na neodređeno vrijeme i dvije na određeno vrijeme). U toku godine ostvaren je prosječan broj od 20 zaposlenih.

Arhiv je u maju 2018. godine uputio Zahtjev Vijeću ministara BiH za davanje saglasnosti za zapošljavanje do broja odobrenog budžetom. U januaru 2019. godine, Vijeće ministara BiH je dalo saglasnost za popunu radnog mjesta stručni saradnik za knjigovodstvo - knjigovođa.

Početak godine, jedna osoba (arhivski tehničar) je putem javnog konkursa primljena u radni odnos na neodređeno vrijeme, a jedan državni službenik je dobrovoljno napustio državnu službu, po osnovu zahtjeva za sporazumni prestanak radnog odnosa.

Osobi angažovanoj na poslovima blagajnika, tokom 2018. godine, konstantno je produžavan ugovor na određeno vrijeme od po tri mjeseca. Ista osoba bila je i ranije angažovana po ugovoru o radu na određeno vrijeme. Smatramo da zapošljavanju na određeno vrijeme treba prethoditi raspisivanje javnog oglasa (član 8. Zakona o radu u institucijama BiH¹²), kako bi se

¹² Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

osigurala transparentnost samog procesa zapošljavanja, kao i dosljedna primjena propisa koji regulišu navedeno područje.

U zadnjem kvartalu tekuće godine, angažovana je osoba na određeno radno vrijeme od tri mjeseca, radi zamjene osobe na bolovanju (duži period). Angažman osobe proveden je u skladu s članom 9. Zakona o radu u institucijama BiH, u kojem se navodi da se Javni oglas za prijem osobe na određeno vrijeme od tri mjeseca ne raspisuje kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti oglas.

PREPORUKA 6

Zapošljavanje osoba na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa predstavlja netransparentan oblik zapošljavanja, te ga stoga Arhiv treba koristiti isključivo u slučajevima predviđenim relevantnim propisima, a u svim drugim slučajevima zapošljavanje osoblja treba provoditi putem javnog oglasa.

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Arhiv je u 2018. godini proveo otvoreni postupak za nabavku usluga izvođenja građevinsko-zanatskih radova (98.852 KM) i konkurentski zahtjev za dostavu ponuda za nabavku goriva (8.748 KM). Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke u iznosu od 51.141 KM. Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

7. KOMENTARI

Arhiv je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Arhiv BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	682,000	10,000	692,000	684,177	99
Bruto plaće i naknade	460,000		460,000	459,654	100
Naknade troškova zaposlenih	79,000		79,000	75,195	95
Putni troškovi	32,000	-4,000	28,000	27,895	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	12,000	-2,000	10,000	8,681	87
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	24,000	-3,000	21,000	19,676	94
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12,000	3,000	15,000	14,717	98
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	15,000		15,000	14,687	98
Izdaci za osiguranje	2,000		2,000	2,000	100
Ugovorene i druge posebne usluge	46,000	16,000	62,000	61,673	99
2. Kapitalni izdaci	13,000	0	13,000	12,914	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	13,000		13,000	12,914	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	100,000	100,000	2,925	3
Sufinansiranje arhivskog depoa		100,000	100,000	2,925	3
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	695,000	110,000	805,000	700,016	87

10.000,00 KM su sredstva tekuće budžetske rezerve.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 01.03.2019. godine.

Direktor:
Saša Klepić

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Arhiv BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	208	1,273	16
Novčana sredstva	208	1,273	16
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	310,221	344,989	90
Stalna sredstva	1,380,588	1,367,674	101
Ispravka vrijednosti	1,077,977	1,030,294	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	302,611	337,380	90
Dugoročni plasmani	7,610	7,610	100
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	310,429	346,262	90

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	71,179	53,188	134
Kratkoročne tekuće obaveze	24,593	8,916	276
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	46,586	44,272	105
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	302,611	337,380	90
Izvori sredstava	302,611	337,380	90
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	373,791	390,568	96
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 01.03. 2019. godine.

Direktor:
Saša Klepić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Arhiva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Arhiv) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Arhiva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 21.05.2019.

Direktor:

Saša Klepić